

**Uchwała Nr Ra. 350.2013**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 19 września 2013 r.**

**w sprawie:** opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Szydłowiec Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2013, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury.

Na podstawie art.13. pkt.4 i art.19. ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych ( Dz.U. 2012.1113 j.t.) w związku z art.266. ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t. z późn. zm.) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu :**

**Przewodnicząca :** Alina Siara  
**Członkowie:** Witold Kaczkowski  
Jolanta Okleja

**§ 1.**

Przedłożone przez **Burmistrza Miasta i Gminy Szydłowiec** Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2013, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury opiniuje z uwagami omówionymi w pkt. 1-3 uzasadnienia.

**§2.**

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

**§ 3.**

Od opinii na podstawie art.20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

**Uzasadnienie:**

W dniu 29 sierpnia 2013 r zgodnie z terminem określonym w art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych Burmistrz Miasta i Gminy przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury.

Wydając opinię o przedłożonej Informacji Skład Orzekający zapoznał się także z Uchwałą budżetową na rok 2013 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013 - 2022 sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 3 lutego 2010r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych ( Dz.U. nr 43, poz.247) i ustalił, co następuje :

1. Zakres i forma Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, a także o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodne są z podjętą uchwałą Rady w tej sprawie.

Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w badanej Informacji i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami i zarządzeniami budżetowymi.

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2013 r Gmina uzyskała dochody w wysokości 25 806 640 zł, przy planowanych w kwocie 66 170 345 zł, co oznacza realizację planu w ok. 39%.

W części opisowej Informacji odniesiono się do odchyleń w realizacji dochodów.

**Na niską realizację dochodów miały wpływ niewielkie dochody uzyskane ze sprzedaży majątku oraz brak dotacji w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich . Jak wynika z zamieszczonych do informacji objaśnień w II półroczu Gmina planuje większość przetargów na zbycie nieruchomości, a dochody ze środków europejskich uzależnione są od uzyskania zwrotu wydatków inwestycyjnych od instytucji zarządzających funduszami UE.**

Zwraca się również uwagę na stan należności wymagalnych, które jak wynika ze sprawozdania Rb-27S na koniec analizowanego okresu wyniosły 2 874 448 zł i dotyczą w znacznym stopniu

zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych – 889 729 zł , z tytułu składowania odpadów na Miejskim Wysypisku Śmieci – 171 087 zł oraz zaliczek i świadczeń z funduszu alimentacyjnego - 1 476 584 zł.

**Niskie wykonanie dochodów może doprowadzić do utraty w II półroczu płynności finansowej Gminy i powstania zobowiązań wymagalnych.**

Uzyskane dochody bieżące przewyższały wydatki bieżące. Zachowano więc relację określoną w art. 242, ust.2 ustawy o finansach publicznych .

Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości 63 266 265 zł. W I półroczu wydatki wykonano w kwocie 25 018 062 zł , co stanowi ok. 39,5 % planu rocznego. Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie ok. 1,7 % planu rocznego. W części opisowej odniesiono się do realizacji przedsięwzięć w ramach Funduszu Sołeckiego, które również zostały wykonane na niskim poziomie ok. 0,7% założonego planu.

W objaśnieniach podano, że zaplanowane w budżecie zadania inwestycyjne i przedsięwzięcia ujęte w planie Funduszu Sołeckiego będą realizowane w II półroczu b.r.

W Informacji przedstawiono odchylenia od planu wydatków budżetu oraz zadań inwestycyjnych.

**Niepojęce jest wykonanie wydatków bieżących w niektórych placówkach oświatowych powyżej wskaźnika upływu czasu (nawet powyżej 60 % planu), co może skutkować na koniec roku wystąpieniem zobowiązań wymagalnych.**

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wskazanych w Informacji źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych oraz na zadania zlecone.

Na koniec okresu sprawozdawczego w realizacji budżetu nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań lub dokonywania wydatków ze środków publicznych.

Za I półrocze Gmina odnotowała nadwyżkę budżetową w wysokości 788 578 zł, którą przeznaczyła na spłatę zobowiązań z lat ubiegłych.

2. W Informacji przedstawiono również realizację planu finansowego Samorządowego Zakładu Budżetowego Usług Komunalnych. Z budżetu Gminy Zakład otrzymał dotację przedmiotową w kwocie 50.000 zł na dopłatę do czynszu lokali socjalnych. Przekazana dotacja nie przekracza limitu określonego w art. 15 ust. 6 ustawy o finansach publicznych. Wynik finansowy Zakładu zamknął się zyskiem w wysokości 188 709 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wystąpił niedobór środków obrotowych w wysokości 347 828 zł, który zmniejszył się ok. 38% w porównaniu do stanu z roku ubiegłego. Na koniec I półrocza wystąpiły należności wymagalne w kwocie 195 261 zł z tytułu dostaw usług oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 410 168 zł wobec wspólnot mieszkaniowych, z tytułu dostaw i usług, składek na ubezpieczenie społeczne oraz wynagrodzeń. Ze sprawozdań wynika, że naliczone odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań wyniosły łącznie kwotę 57 566 zł, w tym odsetki zapłacone stanowiły kwotę 40 771 zł.

**Naruszono więc podstawową zasadę finansów publicznych określoną w art. 44 ust.3 pkt.3 ustawy o finansach publicznych, według której wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Powyższe nieprawidłowości należy ocenić w świetle art. 16 ust.1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168 j.t.) .**

3. Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2022 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem na koniec półrocza.

Wykazana łączna kwota długu Gminy na koniec analizowanego okresu wynosi 25 636 384 zł. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych (22 488 711 zł) , kredytu krótkoterminowego ( 2 777 505 zł) oraz zobowiązania wymagalne ( 410 168 zł). Wskaźnik zadłużenia Gminy na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego po wyłączeniu kredytu krótkoterminowego stanowi ok.**34,5%** planowanych dochodów ogółem. Planowane obciążenie budżetu z tytułu obsługi długu publicznego i spłaty zobowiązań stanowi ok.**12,2%** planowanych dochodów. W/wym wielkości mieszczą się w limitach określonych w art.170 i art.169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm.).

**Analizując WPF należy zwrócić uwagę, iż realizacja dochodów w 2013 roku poniżej uchwalonego planu może mieć wpływ na wzrost w roku 2013 wskaźników ustalanych na podstawie w/wym przepisów . Również w kolejnych latach objętych prognozą może dojść do naruszenia przepisu art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.**

Przedstawione dane wskazują, iż prognozowane obciążenie budżetu obsługą zadłużenia w roku 2014 i 2018 kształtuje się w górnej granicy dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu obsługą zadłużenia. W roku 2014 przy planowanych dochodach wskaźnik kształtuje się na poziomie 2,98% przy dopuszczalnym 3,10%. Natomiast w 2018 wskaźnik obciążenia budżetu wynosi 9,36% przy dopuszczalnym 9,53%. Brak wykonania dochodów ze sprzedaży majątku jak również niewykonanie planowanej nadwyżki operacyjnej może mieć wpływ na jego przekroczenie, a w konsekwencji brak możliwości uchwalenia budżetu na 2014 rok zgodnie z przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych. Dla zachowania ustawowych ograniczeń w zakresie zadłużenia koniecznym będzie ograniczanie wydatków i nie zaciąganie nowych zobowiązań zaliczanych do długu publicznego. W celu uniknięcia naruszenia prawa konieczne jest bieżące analizowanie relacji wynikających z prognozy.

W informacji przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, do których nie wnosi się uwag.

4. W Informacji przedstawiono realizację planu finansowego instytucji kultury Szydłowieckiego Centrum Kultury i Sportu-Zamek, która prowadzi również Gminną Bibliotekę Publiczną. Szczegółowo odniesiono się do uzyskanych przez tę jednostkę za I półrocze przychodów i poniesionych kosztów.

Na koniec okresu sprawozdawczego w instytucji kultury wynik finansowy zamknął się zyskiem w kwocie 9 199 zł. W analizowanym okresie w jednostce wystąpiły należności wymagalne w kwocie 2 850 zł z wynajmu lokali, natomiast nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

**Powyższa analiza wskazuje na zagrożenia w realizacji budżetu za rok 2013 i konieczność podjęcia wskazanych działań.**

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający RIO przedłożoną Informację opiniuje jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej



Alina Siara